

HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT 812000300-0
VALENCIA-CORDOBA

INTRODUCCIÓN

Este informe evalúa el desarrollo del control interno contable, el fundamento normativo para desarrollar la evaluación se da cumplimiento a la resolución 193 del 05 de mayo de 2016 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de la información a la contaduría general de la nación. Este procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la E.S.E. para el mejoramiento continuo del proceso contable.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL FORMULARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA CGN

El informe anual de Evaluación del Control interno Contable, comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022 de la E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS fue realizado conforme a las directrices y exigencias del formulario dispuesto por la contaduría general de la nación a través del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa.

Según las verificaciones realizadas, la evaluación del control interno contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la contaduría general de la nación en su valoración cuantitativa, se obtuvo una calificación total de 4,52 sobre 5, indicando que el control interno contable en la E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS es EFICIENTE.

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION<3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION<4.0	ADECUADO
4.0 <CALIFICACION<5.0	EFICIENTE

Con respecto a la vigencia 2021, se puede observar que AUMENTO en la calificación del Control Interno Contable, y que obtuvimos una calificación de rango EFICIENTE.

La entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas.

Los libros de contabilidad están debidamente registrados, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública

La presentación de los Estados Financieros, se hace acompañados de las notas explicativas, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública

La E.S.E presenta los estados, informes y reportes contables, en las fechas establecidas por los órganos de control y vigilancia.



FORTALEZAS

Se aplican normas y principios de la contaduría general de la nación, manejando los lineamientos establecidos en el plan general de contabilidad pública, se determinan los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, por lo tanto, cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros susceptibles de reconocimiento. El talento humano es competente para desarrollar los procesos contables de la entidad conforme a las exigencias de la Contaduría. La Contabilidad y Presupuesto están debidamente respaldadas con sus soportes y los documentos fuentes que soportan los hechos financieros son de fácil identificación y se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación, se tienen identificadas las siguientes fortalezas: Se determinan las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros que se deben afectar según el marco normativo aplicable a la entidad, Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo. La Entidad cuenta con un software de Contabilidad integrado para el manejo de la información contable conforme a los lineamientos de las NIIF. Está integrado por las áreas de contabilidad, Presupuesto, tesorería y almacén. En la actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros auxiliares y oficiales respectivos. La entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas. Los libros de contabilidad están debidamente registrados, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública. La presentación de los Estados Financieros, se explican en las notas contables, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública y su entrega es de forma oportuna a los diferentes entes de control..

DEBILIDADES

Falta de actualización de los procesos y políticas contables en la entidad. La entrega no oportuna de la información de facturación a contabilidad. Déficit en la actualización e individualización de la propiedad planta y equipo para poder dar de baja a los activos totalmente depreciados, además, se observa retrasos por parte de las Eps en la entrega de los soportes de las consignaciones realizadas a la ESE.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Se aplican las políticas contables establecidas en el manual. La entrega de informes a los entes de control se realiza de manera integral y oportuna, la implementación de normas internacionales en el programa de información contable, se diligencia, según los lineamientos de la contaduría general de la nación. Se realizaron conciliaciones con las diferentes Eps para recuperación de cartera.

RECOMENDACIONES.

Capacitar al personal involucrado en el área contable. Revisar y actualizar la documentación del proceso contable, con el fin de contar con procedimientos constantemente actualizados y ajustados a las normas. Individualizar la propiedad planta y equipo, para poder realizar el deterioro y la depreciación de la misma. Buscar los mecanismos para que las Eps entreguen los soportes de los pagos realizados a la ESE de forma oportuna.



A continuación, se describe la evaluación vigencia 2022.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,52
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Existe un manual que reúne las políticas contables básicas y esenciales bajo el marco normativo NIIF	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Estas políticas se socializan con el personal responsable en el proceso contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican para una buena identificación y clasificación de los hechos económicos para garantizar una buena información contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden con la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad a lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación [CGN] acorde con la naturaleza de la entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Garantizan el procesamiento de la información contable, de manera fiable y oportuna para la elaboración y presentación de los estados financieros		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La parte contable es auditada, a través de las cuales se realiza seguimiento a los avances de las acciones correctivas plasmadas en los hallazgos.	0,72	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	Se les da a conocer al personal del proceso contable		



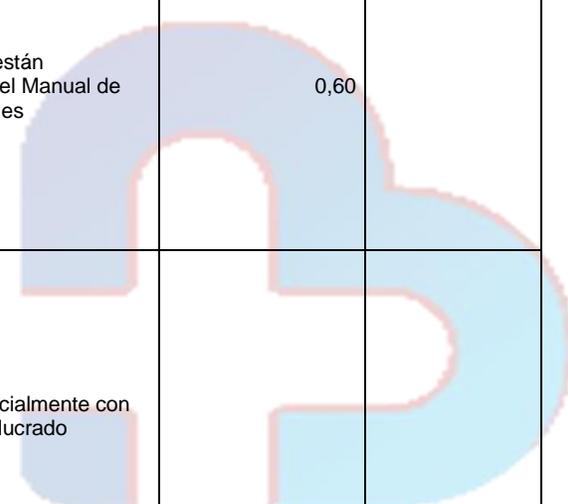
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Regularmente se hacen seguimientos al cumplimiento de las acciones correctiva de los planes de mejoramiento y se presentan los avances		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Si existe la política contable que facilita el flujo de la información de los hechos económicos que se dan en todas las áreas respectivas	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializaron a todo el personal involucrado en estos procesos (actas)		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable para la información de los hechos económicos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Hay procedimientos adoptados para la aplicación de esta política		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	NO	Si la cual establece las bases contables para el reconocimiento, medición, baja en cuentas, y revelaciones de la cuenta de inventario para La E.S.E. HSCJ, de forma que presenta información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros, pero no en forma individualizada	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se ha socializado al área contable.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	No están 100% individualizado los bienes físicos		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Están incluidas en el manual de políticas contables	1,00	



1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan a todo el personal involucrado en estos procesos (actas)		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica a través de las conciliaciones bancarias, tesorería, y facturación		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Manual de procedimientos contables	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó con los involucrados en el proceso		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se verifica con la realización de los informes		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con calendario actualizado para la presentación de la información financiera.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializa con el personal involucrado para cumplir con las fechas establecidas		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	se cumplen con los procedimientos de la información financiera.		



1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	No existe procedimiento, pero si se hace el cierre integral de la información	0,60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No existe evidencia de socialización con las áreas involucradas en el proceso		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	se realiza el procedimiento aunque no exista manual		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	Las directrices están implantadas en el Manual de políticas contables	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializa parcialmente con el personal involucrado		





1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica con los soportes de cada activo y pasivo		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	A través de los lineamientos establecidos en el Manual de políticas contables	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con el personal involucrado		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se revisa la información periódicamente		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se hace trimestralmente y al cierre de la vigencia		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	EL flujograma se encuentra en elaboración	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifica con los soportes (facturas, cuentas de cobro)		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si están identificados para recibir la información dentro del proceso contable		



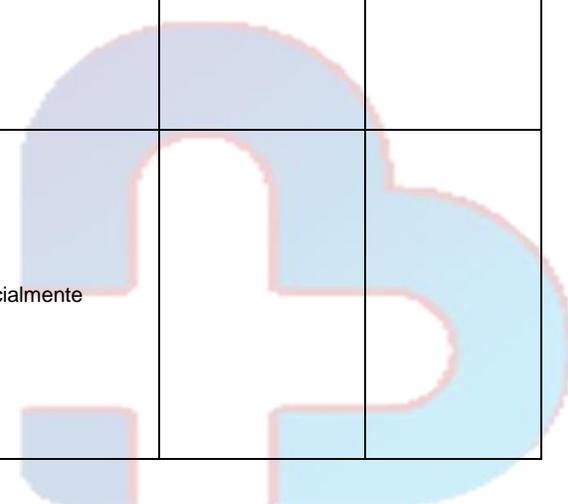
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se registran individualizado con sus respectivos soportes.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se miden según los soportes individualizados		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible porque están individualizados		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Todo se identifica en base al marco normativo contable vigente	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se identifican todos los hechos económicos según las normas		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la última versión del marco normativo	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan revisiones permanente de la vigencia del catálogo para validar y enviar los respectivos informes contables		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se registran individualizados todos los hechos económicos ocurridos	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se clasifican según el marco normativo		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los hechos se contabilizan cronológicamente por fechas	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica cuando se realizan las conciliaciones		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los registros consecutivos en los libros contables		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE	SI	Están respaldados en las facturas, cuentas de cobro, contratos y todos los soportes respectivos dependiendo del	1,00	



	IDÓNEOS?		hecho económico		
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todos los registros tienen sus respectivos soportes		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan en el archivo de la entidad		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los registros tienen su comprobante de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los comprobantes de contabilidad se realizan por fechas		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Todos los comprobantes de contabilidad se enumeran por fechas		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran soportados con los comprobantes de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Toda la información de los libros de contabilidad coinciden con los registros de contabilidad		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realizan las conciliaciones periódicas		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Cuando se hacen las conciliaciones con todas las áreas	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realizan mensuales		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se encuentran actualizado y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO	SI	Se utilizan los criterios de medición inicial según el nuevo marco normativo	1,00	



	NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?				
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en este proceso conoce el nuevo marco normativo aplicable a la entidad		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se miden según el nuevo marco normativo según informe enviado a la contaduría		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se esta trabajando en la individualización de la propiedad planta y equipo de la entidad para poder hacer los proceso de depuración, amortización y deterioro	0,60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Está establecido en las políticas		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se realizan parcialmente		

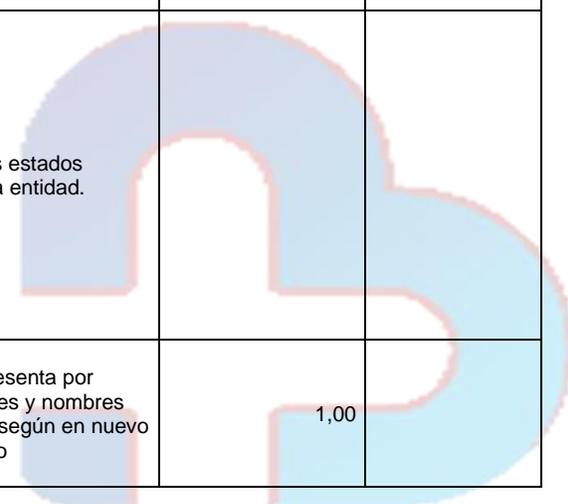




1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se hace deterioro de cuentas por cobrar		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran establecidos en el manual de políticas contables	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Están establecidos conforme al nuevo marco normativo aplicable a la entidad		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identificaron todos los hechos económicos objeto de actualización posterior		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verifica aplicando el marco normativo vigente aplicable a la entidad		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se actualizaron relativamente de manera oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	Se soportan las mediciones con el personal involucrado en el proceso contable		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran oportunamente los estados financieros a todos los usuarios de la información financiera	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Esta definida en el manual de políticas contables		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se divulgan los estados financieros en la pagina web de la entidad		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Se tienen en cuenta para la toma de decisiones en la entidad		



1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si se elabora el juego completo de estados financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si todas las cifras de los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se verifican cuando se concilian con las diferentes áreas.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se utilizan esporádicamente los indicadores financieros para conocer el estado de la entidad.	0,60	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los indicadores que se utilizan esporádicamente en el proceso contable para analizar la información financiera de la entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	Se toman de los estados financieros de la entidad.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si porque se presenta por códigos contables y nombres de las cuentas, según en nuevo marco normativo	1,00	





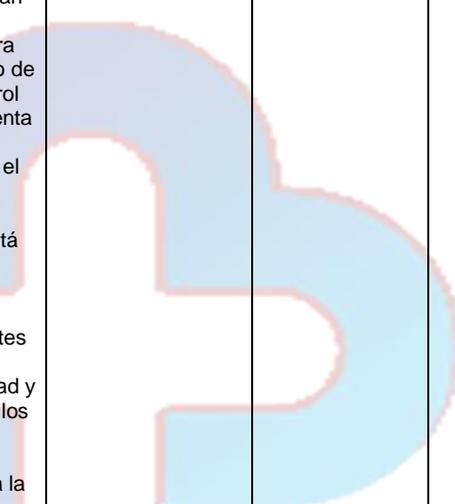
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se realizaron las notas de los estados financieros según la guía del marco normativo de la contaduría general de la nación		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	En las notas de los estados financieros se revela la información de tipo cualitativo y cuantitativo según la guía del marco normativo.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas se realizaron comparando las variaciones entre la vigencia 2021 y 2022		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se explican según la metodología de la guía de aplicación de la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información para todos los usuarios es la misma		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Si se presentan los estados financieros para la rendición de cuentas y para todas las entidad que lo requieran	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Si se verifican los estados financieros porque son los mismos para todas las entidades que lo requieran		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan por códigos contables y nombre de las cuentas, además se explican en las nota de los estados financieros.		



1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existen el mapa de riesgo integral y plan anticorrupción de la entidad	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En el mapa de riesgo institucional por proceso		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Quedó establecido en el mapa de riesgo	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Mapa de riesgo institucional por proceso.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Si el control y seguimiento del mapa de riesgo integral, se realizan cuatrimestralmente.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El mapa de riesgo incluye acciones asociadas al control de los riesgos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evalúan las acciones asociadas al control		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Son profesionales idóneos, que Cumplen con los requisitos de ley para desempeñar todas las actividades del proceso contable de la entidad	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Están capacitadas según las normas vigentes aplicables en el proceso contable de la entidad		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza de acuerdo a los requerimientos del personal involucrado en el proceso contable	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza de acuerdo a los requerimientos del personal involucrado en el proceso contable		

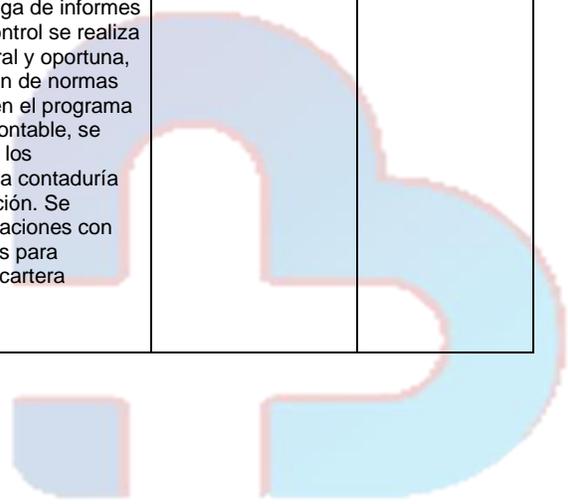


1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realiza de acuerdo a los requerimientos del personal involucrado en el proceso contable		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se aplican normas y principios de la contaduría general de la nación, manejando los lineamientos establecidos en el plan general de contabilidad pública, se determinan los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, por lo tanto, cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros susceptibles de reconocimiento. El talento humano es competente para desarrollar los procesos contables de la entidad conforme a las exigencias de la Contaduría. La Contabilidad y Presupuesto están debidamente respaldadas con sus soportes y los documentos fuentes que soportan los hechos financieros son de fácil identificación y se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación, se tienen identificadas las siguientes fortalezas: Se determinan las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros que se deben afectar según el marco normativo aplicable a la entidad, Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo. La Entidad cuenta con un software de Contabilidad integrado para el manejo de la información contable conforme a los lineamientos de las NIIF. Está integrado por las áreas de contabilidad, Presupuesto, tesorería y almacén. En la actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros auxiliares y oficiales respectivos. La entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas. Los		





			libros de contabilidad están debidamente registrados, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública. La presentación de los Estados Financieros, se explican en las notas contables, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública y su entrega es de forma oportuna.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	Falta de actualización de los procesos y políticas contables en la entidad. La entrega no oportuna de la información de facturación a contabilidad. Déficit en la actualización e individualización de la propiedad planta y equipo para poder dar de baja a los activos totalmente depreciados, además, se observa retrasos por parte de las Eps en la entrega de los soportes de las consignaciones realizadas a la ESE.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se aplican las políticas contables establecidas en el manual. La entrega de informes a los entes de control se realiza de manera integral y oportuna, la implementación de normas internacionales en el programa de información contable, se diligencia, según los lineamientos de la contaduría general de la nación. Se realizaron conciliaciones con las diferentes Eps para recuperación de cartera		





2.4	RECOMENDACIONES	SI	Capacitar al personal involucrado en el área contable. Revisar y actualizar la documentación del proceso contable, con el fin de contar con procedimientos constantemente actualizados y ajustados a las normas. Individualizar la propiedad planta y equipo, para poder realizar el deterioro y la depreciación de la misma. Buscar los mecanismos para que las Eps entreguen los soportes de los pagos realizados a la ESE de forma oportuna.	
-----	-----------------	----	---	--

Atentamente,



ZULIM TRUJILLO GUERRA
Jefe Control Interno

